ПРИЛОЖЕНИЕ №2

к приказу управления по финансам, бюджету и контролю администрации города Сочи

от \_14.05.2013\_\_2013 года № \_\_30\_\_\_

«ПРИЛОЖЕНИЕ №1

к Положению об организации проведения

мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета городаСочи

**Показатели**

**годового мониторинга качества финансового менеджмента**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Расчет показателя | Вес группы в оценке/ показателя в группе (в %) | Оценка | Комментарий |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **1. Среднесрочное финансовое планирование** |  | **21** |  |  |
| 1.1. Регулирование и внедрение главным распорядителем средств бюджета города (далее ГРБС) процедур среднесрочного финансового планирования | Расчет показателей осуществляется в соответствии с приложением 2 к Положению об организации проведения мониторинга качества финансового менеджмента | 21 | E(p) = ∑ Si(∑SijE(Piy)),где: Si – вес i-ой группы показателей, указанной в приложении 2 к Положению об организации проведения мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными администраторами средств бюджета города Сочи, (далее – i-ая группа);Sij – вес j ого показателя в i-ой группе; E(Piy) – оценка по j ому показателю в i-ой группе. | Качество финансового менеджмента напрямую зависит от качества подготовки реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований, испо-льзуемых в целях планирования бюджетных ассигнований для реализации соответствующих полномочий ГРБС |
| 1.2. Качество правового акта ГРБС, регулирующего внутренние процедуры подготовки бюджетных проектировок на очередной финансовый год и плановый период | Наличие правового акта ГРБС, регулирующего внутренние процедуры подготовки бюджетных проектировок на очередной финансовый год и плановый период, а также включение в данный документ разделов, регламентирующих:1) подготовку реестра расходных обязательств ГРБС;2) подготовку обоснований бюджетных ассигнований;3) распределение бюджетных ассигнований между подведомственными ПБС с учетом достижения непосредственных результатов в отчетном периоде. | 21 | а) при наличии подведомственных ПБС:E(P)=1, если правовой акт ГРБС полностью соответствует требованиям 1) – 3) настоящего пункта;E(P)=0,75, если правовой акт ГРБС соответствует требованиям 1) и 2) настоящего пункта;E(P)=0,5, если правовой акт ГРБС не соответствует требованию 1) или 2) настоящего пункта;E(P)=0, если правовой акт ГРБС не утвержден или не соответствует требованиям 1) и 2) настоящего пункта;б) при отсутствии подведомственных ПБС:E(P)=1, если правовой акт ГРБС полностью соответствует требованиям 1) – 2) настоящего пункта;E(P)=0,5, если правовой акт ГРБС не соответствует требованию 1) или 2) настоящего пункта;E(P)=0, если правовой акт ГРБС не утвержден или не соответствует требованиям 1) и 2) настоящего пункта; | Качество финансового менеджмента напрямую зависит от наличия правовых актов ГРБС, регламентирующих внутренние правила и процедуры планирования потребностей в бюджетных средствах для реализации соответствующих полномочий. |
| 1.3. Доля бюджетных ассигнований, представленных в программном виде | Р=100х, где**-** сумма бюджетных ассигнований ГРБС на отчетный (текущий) финансовый год и плановый период, представленная в виде долгосрочных (городских) целевых программ (за исключением ведомственных целевых программ, выделяемых в аналитических целях), за исключением расходов на содержание и обеспечение органов местного самоуправления- общая сумма бюджетных ассигнований ГРБС, предусмотренная сводной бюджетной росписью в отчетном финансовом году, за исключением расходов на содержание и обеспечение деятельности органов местного самоуправления  | 30 | E(P)=где ,– среднее значение показателя, рассчитанное по данным 2011 года, равное 28,89 (0,289) | Позитивно расценивается рост доли бюджетных ассигнований ГРБС на отчетный (текущий) финансовый год и плановый период, утвержденных Решением о бюджете, представленных в программном виде, которая составляет 70% и выше в общем объеме бюджетных ассигнований ГРБС.  |
| 1.4. Качество планирования расходов: количество справок об изменении сводной бюджетной росписи бюджета города и лимитов бюджетных обязательств в отчетном периоде в случае увеличения бюджетных ассигнований  | Р – количество справок об изменении сводной бюджетной росписи бюджета города и лимитов бюджетных обязательств в отчетном периоде в случае увеличения бюджетных ассигнований за счет экономии по использованию бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг, детализации кодов целевых статей, изменения и (или) уточнения бюджетной классификации, распределения и перераспределения между кодами мероприятий, кодами субсидий без изменения кодов бюджетной классификации | 14 | Для главного распорядителя, у которого количество подведомственных учреждений равно 0 E(P)=Для главного распорядителя, у которого количество подведомственных учреждений больше 0, но меньше 10 E(P)=Для главного распорядителя, у которого количество подведомственных учреждений больше, равно 10, но меньше 50 E(P)=Для главного распорядителя, у которого количество подведомственных учреждений больше, равно 50, но меньше 100 E(P)=Для главного распорядителя, у которого количество подведомственных учреждений равно 100, но меньше 150E(P)=Для главного распорядителя, у которого количество подведомственных учреждений равно 150, но меньше 200 E(P)= | Большое количество справок об изменении сводной бюджетной росписи бюджета города и лимитов бюджетных обязательств в случае увеличения бюджетных ассигнований за счет экономии по использованию бюд-жетных ассигнований на оказание муниципальных услуг, детализации кодов целевых статей, изменения и (или) уточнения бюджетной классификации, распре-деления и перерас-пределения между кодами мероприятий без изменения кодов бюджетной классификации в отчетном финансовом году свидетельствует о низком качестве работы ГРБС по финансовому планированию.Целевым ориентиром для ГРБС является отсутствие справок об изменении сводной бюджетной росписи бюджета города и лимитов бюджетных обязательств по указанным выше случаям. |
| 1.5. Качество планирования расходов: доля суммы изменений в сводную бюджетную роспись бюджета города  | P=100 х (/ b), где – сумма положительных изменений сводной бюджетной росписи бюджета города и лимитов бюджетных обязательств, в случае увеличения бюджетных ассигнований за счет экономии по использованию бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг, детализации кодов целевых статей, изменения и (или) уточнения бюджетной классификации, распределения и перераспределения между кодами мероприятий без изменения кодов бюджетной классификацииb – объем бюджетных ассигнований ГРБС согласно сводной бюджетной росписи бюджета города с учетом внесенных в нее изменений по состоянию на конец отчетного периода | 14 | E(P)=где ,– среднее значение показателя, рассчитанное по данным 2011 года, равное 3,23 (0,0323) | Большое количество справок об изменении сводной бюджетной росписи бюджета города и лимитов бюджетных обязательств в случае увеличения бюджетных ассигнований за счет экономии по использованию бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг, изменения (уточнения) бюджетной классификации и (или) кодов мероприятий в отчетном финансовом году (отчетном периоде текущего финансового года) свидетельствует о низком качестве работы ГРБС по финансовому планированиюЦелевым ориентиром для ГРБС является значение показателя, равное 0%. |
| **2. Исполнение бюджета в части расходов** |  | **21** |  |  |
| 2.1. Доля неисполненных на конец отчетного финансового года бюджетных ассигнований | Р = 100 х (b – E)/b, гдеb – объем бюджетных ассигнований ГРБС согласно сводной бюджетной росписи бюджета города с учетом внесенных в нее изменений по состоянию на конец отчетного периода, **за исключением изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись в случае фактического поступления целевых средств в бюджет города после 20 ноября** в отчетном финансовом году Е - кассовое исполнение расходов ГРБС в отчетном финансовом году | 6 | E(P)=где ,– среднее значение показателя, рассчитанное по данным 2011года, равное 12,8% (0,128) | Показатель позволяет оценить объем неисполненных на конец года бюджетных ассигнований, учитывая внесение изменений в сводную бюджетную роспись при фактическом поступлении в бюджет города средств федерального и краевого бюджетов сверх объемов, утвержденных Решением о бюджете города , после 20 ноября в отчетном периоде. Целевым ориентиром для ГРБС является значение показателя, равное 0%. |
| 2.2. Качество осуществления равномерности расходов  | P=100 х (Е4/Е), гдеЕ4 – кассовые расходы в IV квартале отчетного периодаЕ – кассовое исполнение расходов ГРБС в отчетном финансовом году | 11 | E(P)= | Показатель отражает качество осуществления расходов ГРБС в отчетном финансовом году.Целевым ориентиром для ГРБС является значение показателя, при котором кассовые расходы в четвертом квартале отчетного периода не превышают 43% годовых расходов. |
| 2.3. Качество составления прогноза по кассовым выплатам | Р =100 х((∑ lj) / 12), гдеlj – показатель исполнения кассового плана за каждый месяц отчетного года. При этом, если 1 ≤ lj , то показатель исполнения кассового плана ( lj) = 1  | 15 | E(P)=где , где– среднее значение показателя, рассчитанное по данным 2011 года, равное 73,17% (0,732)  | Показатель характеризует качество составления прогноза кассового плана в части кассовых выплатЦелевым ориентиром для ГРБС является значение показателя, равное 97%. |
| 2.4. Эффективность управления кредиторской задолженностью по расчетам с поставщиками и подрядчиками | Р =100х К/Е, гдеК – объем кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками по состоянию на 1 января года, следующего за отчетнымЕ - кассовое исполнение расходов в отчетном финансовом году | 6 | E(P)=  , где<Р> - среднее значение показателя, рассчитанное по данным 2011 года, равное1,76% или (0,018)  | Негативным считается факт накопления значительного объем кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, по отношению к кассовому исполнению расходов ГРБС в отчетном финансовом году. |
| 2.5. Доля аннулированных отрицательных расходных расписаний | P=100х, где- количество аннулированных в отчетном периоде оформленных ГРБС расходных расписаний, в которых предусмотрено уменьшение лимитов бюджетных обязательств на финансовый год и (или) объемов финансирования расходов с начала финансового года по подведомственным ГРБС получателям средств бюджета города.- общее количество принятых от ГРБС отделом казначейского контроля управления по финансам расходных расписаний, оформленных ГРБС, предусматривающих уменьшение лимитов бюджетных обязательств на финансовый год и (или) объемов финансирования расходов с начала финансового года по подведомственным получателям средств бюджета города, за отчетный период.  | 6 | E(P)= | Большое количество аннулированных расходных расписаний, оформленных ГРБС, предусматривающих уменьшение лимитов бюджетных обязательств на финансовый год и (или) объемов финансирования расходов с начала финансового года по подведомственным ГРБС распорядителям и получателям средств бюджета города, свидетельствует о низком качестве подготовки указанных расходных расписаний.Целевым ориентиром для ГРБС является значение показателя, равное 0%. |
| 2.6. Качество Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет подведомственных ГРБС получателей бюджетных средств | Наличие правового акта ГРБС, содержащего:1) процедуры составления, ведения и утверждения бюджетных смет подведомственных учреждений, применяемые как к центральному аппарату ГРБС и его территориальным органам, так и подведомственным учреждениям;2) процедуры составления и представления расчетов (обоснований) к бюджетным сметам подведомственных учреждений;3) порядок ведения бюджетных смет;4) процедуры составления и представления проектов бюджетных смет на этапе формирования бюджетных проектировок (бюджета);5) положения, соответствующие другим положениям Общих требований к порядку составления, ведения и утверждения бюджетной сметы учреждения, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации | 15 | **а) при наличии подведомственных ПБС:**E(P)=1, если правовой акт ГРБС полностью соответствует требованиям 1) – 5) настоящего пункта;E(P)=0,75, если правовой акт ГРБС полностью соответствует требованиям 1) – 4) настоящего пункта;E(P)=0,5, если правовой акт ГРБС полностью или частично не соответствует хотя бы одному из требований 1) – 4) настоящего пункта;E(P)=0, если правовой акт ГРБС полностью или частично не соответствует двум и более требованиям 1) – 4) настоящего пункта**б) при отсутствии подведомственных ПБС:**E(P)=1, если правовой акт ГРБС полностью соответствует требованиям 1), 3)– 5) настоящего пункта;E(P)=0,75, если правовой акт ГРБС полностью соответствует требованиям 1), 3), 4) настоящего пункта;E(P)=0,5, если правовой акт ГРБС полностью или частично не соответствует хотя бы одному из требований 1), 3), 4) настоящего пункта;E(P)=0, если правовой акт ГРБС полностью или частично не соответствует двум и более требованиям 1), 3), 4) настоящего пункта | Показатель применяется для оценки правового обеспечения деятельности получателей бюджетных средств в части исполнения расходов бюджета на обеспечение выполнения функций получателей средств бюджета. |
| 2.7. Качество составления прогнозных показателей исполнения бюджетных обязательств | Р – общее количество справок об изменении кассового плана в части кассовых выплат по изменениям, не связанным с внесением изменений в сводную бюджетную роспись | 6 | Для главного распорядителя, у которого количество подведомственных учреждений равно 0 E(P)=Для главного распорядителя, у которого количество подведомственных учреждений больше 0, но меньше 10 E(P)=Для главного распорядителя, у которого количество подведомственных учреждений больше, равно 10, но меньше 50 E(P)=Для главного распорядителя, у которого количество подведомственных учреждений равно 50, но меньше 100E(P)=Для главного распорядителя, у которого количество подведомственных учреждений равно 100, но меньше 150E(P)=Для главного распорядителя, у которого количество подведомственных учреждений равно 150, но меньше 200E(P)= | Показатель характеризует качество составления кассового плана в части кассовых выплат из бюджета города.Большое количество справок об изменении кассового плана в части кассовых выплат в отчетном финансовом году свидетельствует о низком качестве работы ГРБС по финансовому планированию.Целевым ориентиром для ГРБС является отсутствие справок об изменении кассового плана в части кассовых выплат.  |
| 2.8. Наличие просроченной кредиторской задолженности муниципальных учреждений на конец отчетного периода  | Р – объем просроченной кредиторской задолженности муниципальных учреждений на конец отчетного периода | 10 | E(P)=  | Оценка способности ГРБС организовать собственную деятельность и деятельность подведомственных учреждений таким образом, чтобы не допускать возникновения просроченных обязательств.Целевым ориентиром для ГРБС является значение показателя, равное 0. |
| 2.9. Несоответствие расчетно-платежных документов, представленных в УФБК , требованиям бюджетного законодательства РФ | , где - количество расчетно-платежных документов, представленных ГРБС и ПБС в отчетном периоде и отклоненных УФБК по итогам проведения контрольных процедур;N - общее количество расчетно-платежных документов, принятых УФБК от ГРБС и ПБС в отчетном периоде | 15 | E(P)= где ,<Р> - среднее значение показателя, рассчитанное по данным 2007 года, равное 4,08% (0,0408)  | Большое количество возвращенных отделом казначейского контроля УФБК ГРБС расчетно-платежных документов свидетельствует о низком качестве подготовки указанных документов (бюджетной дисциплины).Целевым ориентиром для ГРБС является значение показателя, равное 0%.  |
| 2.10. Качество управления деятельностью бюджетных и автономных учреждений –далее (БАУ) | Наличие правовых актов, обеспечивающих проведение мониторинга деятельности или качества финансового мененджмента БАУ, содержащих показатели, отражающие:1. Состяние финансовой дисциплины;
2. Качество плана финансово-хозяйственной деятельности;
3. Степень выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период;
4. Выполнение муниципального задания за отчетный период, в т.ч. по натуральным и стоимостным показателям;
5. Причины возникновения остатков по субсидиям на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на конец отчетного года
6. Полноту, достоверность составления и своевременность предоставления отчетности (бухгалтерской, отчетов о результатах деятельности БАУ и использовании закрепленного за учреждением имущества и т.д.);
7. Качество ведения учетной политики и (или) управленческого (аналитического) учета
 | 10 | E(P)=1, если правовой акт ГРБС полностью соответствует требованиям 1) – 7) настоящего пункта;E(P)=0,75, если правовой акт ГРБС полностью соответствует требованиям 1) – 6) настоящего пункта;E(P)=0,5, если правовой акт ГРБС полностью или частично не соответствует требованиям хотя бы одному из требований 1) – 6) настоящего пункта;E(P)=0, если правовой акт ГРБС полностью или частично не соответствует двум и более требованиям 1) – 6) настоящего пункта  |  |
| **3. Качество прогнозирования доходных источников** |  | **10** |  |  |
| 3.1.Эффективность использования межбюджетных трансфертов, полученных из краевого бюджета | P=100 х , где  остатки целевых средств бюджета города, образовавшиеся на 1 января года, следующего за отчетным, за исключением остатков, образовавшихся в результате внесения изменений в сводную бюджетную роспись в случае фактического поступления в бюджет города целевых средств после 20 ноября в отчетном финансовом году;объем поступивших в бюджет города межбюджетных трансфертов в отчетном финансовом году, за исключением остатков, образовавшихся в результате внесения изменений в сводную бюджетную роспись в случае фактического поступления в бюджет города целевых средств после 20-го ноября в отчетном финансовом году | 25 | Е(Р)=где ,– среднее значение показателя, рассчитанное по данным 2011 года, равное 11,1% (0,111) | Положительным считается факт отсутствия остатков целевых средств краевого бюджета.Целевым ориентиром для главных администраторов доходов бюджета города является значение показателя 0%.При оценке учитывается фактическое поступление в бюджет города целевых средств после 20 ноября в отчетном финансовом году при условии, что данные целевые средства не включены в сводную бюджетную роспись до 20-го ноября отчетного финансового года.  |
| 3.2. Качество администрирования доходов по возврату целевых остатков в краевой бюджет | P1=100х*R*j1*/* Rp1, гдеRp1 - плановые объемы остатков неиспользованных средств, подлежащих возврату в доход краевого бюджета в срок до 10-го марта года, следующего за отчетным; Rj1 - кассовое исполнение по возврату неиспользованных остатков в краевой бюджет по состоянию на 10 марта года, следующего за отчетным P2=100х*R*j2*/R*p2, гдеRp2 – плановые объемы остатков неиспользованных средств, подлежащих возврату в доход краевого бюджета в срок 25-го марта года, следующего за отчетным;Rj2 - кассовое исполнение по возврату неиспользованных остатков в краевой бюджет по состоянию 25 марта года, следующего за отчетным.  | 25 | Е(Р)=  | Показатель применяется для оценки качества администрирования доходов по возврату остатков средств краевого бюджета.Целевым ориентиром для главных администраторов доходов бюджета города является значение показателя 100%. |
| 3.3. Доля невыясненных поступлений, зачисленных в бюджет города, уточняемых главным администратором доходов бюджета, и возвратов (возмещений) из бюджета города излишне уплаченных (взысканных) сумм  | P=100х(*R*Н + S)*/* Rf, Где: RН - объем невыясненных поступлений, зачисленных в бюджет города в отчетном периоде, уточняемых главным администратором доходов бюджета;S - объем возвратов (возмещений) из бюджета города излишне уплаченных (взысканных) сумм в отчетном периоде;*R*f - кассовое исполнение по доходам в отчетном периоде.  | 25 | E(P)= где ,<Р> - среднее значение показателя, рассчитанное по данным 2007 года, равное 2,45% (0,0245)  | Показатель отражает качество администрирования доходов бюджета города, а также риск неисполнения доходов бюджета города, закрепленных за ГАДБ, на Р процентов в текущем финансовом году и плановом периоде.Целевым ориентиром для ГАДБ является значение показателя, равное 0%. |
| 3.4 Качество правовой базы главного адми-нистратора доходов бюджета города по администрированию доходов | Наличие правовых актов ГАДБ, содержащих:1. установление источников доходов бюджетов, полномочия по администрированию которых они осуществляют;
2. методику расчета прогнозных значений доходных источников;
3. определение порядка заполнения (составления) и отражения в бюджетном учете первичных документов по администрируемым доходам бюджетов или указание нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих данные вопросы;

4) определение порядка и сроков сверки данных бюджетного учета администрируемых доходов бюджетов в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации;5) определение порядка действий администраторов при уточнении невыясненных поступлений;6) определение порядка действий администраторов при возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет, пеней и штрафов;7) определение порядка действий администраторов при принудительном взыскании с плательщика в бюджет, пеней и штрафов по ним  | 25 | E(P)=1, если правовой акт ГАДБ полностью соответствует требованиям 1) – 7) настоящего пункта;E(P)=0,75, если правовой акт ГАДБ полностью соответствует требованиям 1) – 6) настоящего пункта;E(P)=0,5, если правовой акт ГАДБ полностью или частично не соответствует требованиям хотя бы одному из требований 1) – 6) настоящего пункта;E(P)=0, если правовой акт ГАДБ полностью или частично не соответствует двум и более требованиям 1) – 6) настоящего пункта  | Показатель применяется для оценки правового обеспечения деятельности администраторов доходов бюджета города по осуществлению контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты, начисления, учета, взыскания и принятия решений о возврате (зачете) излишне упла-ченных (взысканных) платежей, пеней и штрафов по ним, являющихся доходами бюджета. Данный показатель не оценивается в отношении подгрупп доходов: 1 13 00000 00 0000 000 Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, 1 16 90000 00 0000 000 Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба 1 17 00000 00 0000000 Прочие неналоговые доходы, 2 00 00000 000000 000 Безвозмездные поступления  |
| **4. Учет и отчетность** |  | **13** |  |  |
| 4.1. Методические рекомендации (указания) ГРБС по реализации государственной учетной политики | Наличие методических рекомендаций (указаний) ГРБС по реализации государственной учетной политики | 35 | E(P)=1, если утверждены методические рекомендации (указания) ГРБС по реализации государственной учетной политики;E(P)=0, если отсутствуют методические рекомендации (указания) ГРБС по реализации государственной учетной политики; | Показатель применяется для оценки правового обеспечения деятельности получателей бюджетных средств по полноценному ведению бюджетного учета и отчетности. |
| 4.2. Применение получателями средств бюджета города программных комплексов по автоматизации бюджетного учета | Р=100хn/Nгде n - количество ПБС, применяющих программные комплексы по автоматизации бюджетного учета;N- общее количество ПБС. | 15 | E(P)= | Целевым ориентиром для ГРБС является значение показателя, равное 100%. |
| 4.3. Представление в составе годовой бюджетной отчетности Сведений о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств | Наличие в годовой бюджетной отчетности за отчетный финансовый год заполненной таблицы «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» по форме, утвержденной Инструкцией о составлении и представлении годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее – таблица «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств») | 25 | E(P)=1, если таблица «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» заполненаE(P)=0, если таблица «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» не заполнена | В рамках оценки данного показателя позитивно рассматривается сам факт наличия заполненной таблицы. |
| 4.4. Соответствие показателей, приведенных в Сведениях о результатах деятельности, показателям, указанным в обоснованиях бюджетных ассигнований ГРБС  | P=100\*, где количество показателей в таблице «Сведения о результатах деятельности» по форме, утвержденной Инструкцией о составлении и представлении годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее - таблица «Сведения о результатах деятельности»), соответствующих показателям, содержащимся в обоснованиях бюджетных ассигнований, представленных в УФБК в отчетном финансовом году; общее количество количественных показателей результатов деятельности, содержащихся в обоснованиях бюджетных ассигнований, представленных в УФБК в отчетном финансовом году.  | 25 | E(P)= если Qa =0, то Е(Р) = 0 | Позитивно рассматривается представление в таблице «Сведения о результатах деятельности» фактических и плановых значений показателей, указанных в обоснованиях бюджетных ассигнований ГРБС на текущий финансовый год и плановый период, представленных в управление по финансам, бюджету и контролю в отчетном финансовом году. |
| **5. Контроль и аудит** |  | **14** |  |  |
| 5.1. Осуществление мероприятий внутреннего контроля |  Р - наличие в годовой бюджетной отчетности за отчетный финансовый год заполненной таблицы «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля» по форме, утвержденной Инструкцией о составлении и представлении годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее – таблица «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля»), содержание которой функционально соответствует характеристикам внутреннего контроля, указанным в комментарии | 10 | E(P)=1, если таблица «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля» заполнена и соответствует характеристикам внутреннего контроля, указанным в комментарииE(P)=0, если таблица «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля» не заполнена или не соответствует характеристикам внутреннего контроля, указанным в комментарии | Контроль за результативностью (эффективностью и экономичностью) использования бюджетных средств, обеспечение надежности и точности информации, соблюдение норм законодательства, внутренних правовых актов, выполнение мероприятий планов в соответствии с целями и задачами ГРБС. |
| 5.2. Динамика нарушений, выявленных в ходе внешних контрольных мероприятий  | P=100х, где количество нарушений, выявленных в ходе внешних контрольных мероприятий, по состоянию на 1 января отчетного года, определяемое в соответствии с таблицей «Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий», заполненной по форме, утвержденной Инструкцией о составлении и представлении годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;количество нарушений, выявленных в ходе внешних контрольных мероприятий, по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, определяемое в соответствии с таблицей «Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий», заполненной по форме, утвержденной Инструкцией о составлении и представлении годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 10 | E(P)=  | В рамках оценки данного показателя позитивно рассматривается уменьшение количества нарушений, выявленных в ходе внешних контрольных мероприятийЦелевым ориентиром является значение показателя, большее или равное 50% (количество нарушений уменьшилось в два и более раз). |
| 5.3. Проведение инвентаризаций | Наличие в годовой бюджетной отчетности за отчетный финансовый год заполненной таблицы «Сведения о проведении инвентаризаций» по форме, утвержденной Инструкцией о составлении и представлении годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее – таблица «Сведения о проведении инвентаризаций») | 10 | E(P)=1, если таблица «Сведения о проведении инвентаризаций» заполнена и соответствует требованиям Инструкции о составлении и представлении годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской ФедерацииE(P)=0, если таблица «Сведения о проведении инвентаризаций» не заполнена или не соответствует требованиям Инструкции о составлении и представлении годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | Позитивно расценивается факт наличия заполненной таблицы «Сведения о проведении инвентаризаций» и ее качества |
| 5.4. Доля недостач и хищений денежных средств и материальных ценностей | P=100хT/(O+N+M+А+R+S+V), гдеT – сумма установленных не-достач и хищений денежных средств и материальных ценностей у ГРБС в отчетном финансовом годуО – основные средства (остаточная стоимость) ГРБСN – нематериальные активы (остаточная стоимость) ГРБСM – материальные запасы ГРБСA – вложения ГРБС в нефинансовые активыR – нефинансовые активы ГРБС в путиS – денежные средства ГРБСV – финансовые вложения ГРБС | 10 | E(P)= | Наличие сумм установленных недостач и хищений денежных средств и материальных ценностей у ГРБС в отчетном финансовом году свидетельствует о низком качестве финансового менеджмента.Целевым ориентиром для ГРБС является значение показателя, равное нулю. |
| 5.5. Качество правового акта ГРБС об организации внутреннего финансового аудита (контроля) | Наличие правового акта ГРБС, обеспечивающего: 1)создание подразделения внутреннего финансового аудита (контроля):для главного распорядителя, у которого количество подве-домственных учреждений равно 0 - включение в перечень должностных обязанностей должностному лицу функции по проведению внутреннего финансового аудита (контроля); для главного распорядителя, у которого количество подведомственных учреждений больше 0, но меньше 10 – закрепление функций по проведению внутреннего финансового аудита (контроля) не менее, чем одним должностным лицом;для главного распорядителя, у которого количество подве-домственных учреждений больше или равно 10, но меньше 70 – закрепление функций по проведению внутреннего финансового аудита (контроля) за несколькими должностными лицами без создания подразделения внутреннего финансового аудита (контроля); для главного распорядителя, у которого количество подведомственных учреждений равно 70 и свыше - создание подразделениявнутреннего финансового аудита (контроля);2) наличие процедур и порядка осуществления внутреннего финансового аудита (контроля | 30 | E(P)=1, если правовой акт ГРБС полностью соответствует требованиям 1) и 2) настоящего пункта;E(P)=0,5, если правовой акт ГРБС полностью соответствует требованиям 1) или 2) настоящего пунктаE(P)=0, если правовой акт ГРБС не утвержден или не соответствует требованиям 1) и 2) настоящего пункта. | Наличие правового акта ГРБС об организации внутреннего финансового аудита (контроля) является положительным фактором, способствующим повышению качества финансового менеджмента. |
| 5.6. Качество правового акта ГРБС о порядке ведения мониторинга результатов деятельности (результативности бюджетных расходов, качества предоставляемых услуг) подведомственных муниципальных учреждений | Наличие правового акта ГРБС, обеспечивающего наличие процедур и порядка осуществления мониторинга результатов деятельности (результативности бюджетных расходов, качества предоставляемых услуг) подведомственных муниципальных учреждений | 30 | E(P)=1, если правовой акт ГРБС утвержден и содержит описание процедур и порядка осуществления мониторинга результатов деятельности (результативности бюджетных расходов, качества предоставляемых услуг) подведомственных муниципальных учреждений;E(P)=0, если правовой акт ГРБС не утвержден или не содержит описание процедур и порядка осуществления мониторинга результатов деятельности (результативности бюджетных расходов, качества предоставляемых услуг) подведомственных муниципальных учреждений  | Наличие правового акта ГРБС о порядке осуществления мониторинга результатов деятельности (результативности бюджетных расходов, качества предоставляемых услуг) подведомственных муниципальных учреждений является положительным фактором, способствующим повышению качества финансового менеджмента. |
| **6. Исполнение судебных актов** |  | **7** |  |  |
| 6.1. Иски о возмещении ущерба (в денежном выражении) | Р = 100хSu / Sp, где Su – общая сумма исковых требований в денежном выражении, определенная судом к взысканию по судебным решениям, вступившим в законную силу в отчетном периоде, поисковым требованиям о возмещении ущерба от незаконных действий или бездействия ГРБС или его должностных лиц Sp – общая сумма заявленных исковых требований в денежном выражении, указанных в судебных решениях, вступивших в законную силу в отчетном периоде, по исковым требованиям о возмещении ущерба от незаконных действий или бездействия ГРБС или его должностных лиц  | 9 | E(P)= | Показатель характеризует работу ГРБС в области правовой защиты при предъявлении исков о возмещении ущерба от незаконных действий или бездействия ГРБС или его должностных лиц Целевым ориентиром для ГРБС является значение показателя, меньшее или равное 50%. |
| 6.2. Иски о возмещении ущерба (в количественном выражении) | Р = 100хQu / Qp, где Qu – общее количество судебных решений, вступивших в законную силу в отчетном периоде и предусматривающих полное или частичное удовлетворение исковых требований о возмещении ущерба от незаконных действий или бездействия ГРБС или его должностных лиц Qp – общее количество судебных решений, вступивших в законную силу в отчетном периоде, по исковым требованиям о возмещении ущерба от незаконных действий или бездействия ГРБС или его должностных лиц  | 9 | E(P)=  | Показатель характеризует работу ГРБС в области правовой защиты при предъявлении исков о возмещении ущерба от незаконных действий или бездействия ГРБС или его должностных лиц Целевым ориентиром для ГРБС является значение показателя, меньшее или равное 50%. |
| 6.3. Иски о взыскании задолженности (в денежном выражении) | Р = 100хSu / Sp, где Su – общая сумма исковых требований в денежном выражении, определенная судом к взысканию по судебным решениям, вступившим в законную силу в отчетном периоде, поисковым требованиям к ГРБС, предъявленным в порядке субсидиарной ответственности по денежным обязательствам подведомственных ему получателей бюджетных средствSp – общая сумма заявленных исковых требований в денежном выражении, указанных в судебных решениях, вступивших в законную силу в отчетном периоде, по исковым требованиям к ГРБС, предъявленным в порядке субсидиарной ответственности по денежным обязательствам подведомственных ему получателей бюджетных средств  | 9 | E(P)=  | Показатель характеризует работу ГРБС в области правовой защиты по искам к ГРБС, предъявленным в порядке субсидиарной ответственности по денежным обязательствам подведомственных ему получателей бюджетных средств Целевым ориентиром для ГРБС является значение показателя, меньшее или равное 50%. |
| 6.4. Иски о взыскании задолженности (в количественном выражении) | Р = 100х Qu / Qp, где Qu – общее количество судебных решений, вступивших в законную силу в отчетном периоде и предусматривающих полное или частичное удовлетворение исковых требований к ГРБС, предъявленным в порядке субсидиарной ответственности по денежным обязательствам подведомственных ему получателей бюджетных средств Qp – общее количество судебных решений, вступивших в законную силу в отчетном периоде, по исковым требованиям к ГРБС, предъявленным в порядке субсидиарной ответственности по денежным обязательствам подведомственных ему получателей бюджетных средств  | 9 | E(P)=  | Показатель характеризует работу ГРБС в области правовой защиты по искам к ГРБС, предъявленным в порядке субсидиарной ответственности по денежным обязательствам подведомственных ему получателей бюджетных средств Целевым ориентиром для ГРБС является значение показателя, меньшее или равное 50%. |
| 6.5. Иски по денежным обязательствам получателей средств бюджета города (в денежном выражении) | Р = 100х Su / Sp, где Su – общая сумма исковых требований в денежном выражении, определенная судом к взысканию по судебным решениям, вступившим в законную силу в отчетном периоде, поисковым требованиям о взыскании **с казенных** учреждений, подведомственных ГРБС, по принятым ими как получателями бюджетных средств денежным обязательствам Sp – общая сумма заявленных исковых требований в денежном выражении, указанных в судебных решениях, вступивших в законную силу в отчетном периоде, по исковым требованиям о взыскании **с казенных** учреждений, подведомственных ГРБС, по принятым ими как получателями бюджетных средств денежным обязательствам | 14 | E(P)=  | Показатель характеризует работу казенных учреждений, подведомственных ГРБС, в области правовой защиты при предъявлении исков о взыскании с казенных учреждений, подведомственных ГРБС, по принятым ими как получателями бюджетных средств денежным обязательствам. Целевым ориентиром для ГРБС является значение показателя, меньшее или равное 50%. |
| 6.6. Иски по денежным обязательствам получателей средств бюджета города (в количественном выражении) | Р = 100хQu / Qp, гдеQu – общее количество судебных решений, вступивших в законную силу в отчетном периоде и предусматривающих полное или частичное удовлетворение исковых требований о взыскании **с казенных учреждений,** подведомственных ГРБС, по принятым ими как получателями бюджетных средств денежным обязательствам Qp – общее количество судебных решений, вступивших в законную силу в отчетном периоде, по исковым требованиям о взыскании **с казенных учреждений**, подведомственных ГРБС, по принятым ими как получателями бюджетных средств денежным обязательствам  | 16 | E(P)=   | Показатель характеризует работу казенных учреждений, подведомственных ГРБС, в области правовой защиты при предъявлении исков о взыскании с казенных учреждений, подведомственных ГРБС, по принятым ими как получателями бюджетных средств денежным обязательствам Целевым ориентиром для ГРБС является значение показателя, меньшее или равное 50%. |
| 6.7. Приостановление операций по расходованию средств на лицевых счетах подведомственных ГРБС получателей средств бюджета города в связи с нарушением процедур исполнения судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета города по обязательствам подведомственных учреждений  | Р - количество уведомлений о приостановлении операций по расходованию средств на лицевых счетах, открытых в отделе казначейского контроля управления по финансам, подведомственных ГРБС получателей средств бюджета города в связи с нарушением процедур исполнения судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета города, в отчетном периоде | 17  | E(P)= | Факт приостановления операций по расходованию средств подведомственных ГРБС получателей , средств бюджета города в связи с нарушением процедур исполнения судебных актов свидетельствует о плохом качестве финансового менеджмента.Целевым ориентиром для ГРБС является значение показателя, равное 0. |
| 6.8. Сумма, подлежащая взысканию по исполнительным документам | Р = 100хS/Е, гдеS – cумма, подлежащая взысканию по поступившим с начала финансового года исполнительным документам за счет средств бюджета города по состоянию на конец отчетного периода Е - кассовое исполнение расходов ГРБС в отчетном периоде  | 17 | E(P)= | Позитивно расценивается сокращение cуммы, подлежащей взысканию по поступившим с начала финансового года исполнительным документам за счет средств бюджета города по состоянию на конец отчетного периода, по отношению к кассовому исполнению расходов ГРБС в отчетном периоде.Целевым ориентиром для ГРБС является значение показателя, равное 0%. |
| **7. Кадровый потенциал финансового (финансово-экономического) подразделения ГРБС** |  | **7** |  |  |
| 7.1. Квалификация сотрудников, осуществляющих финансово-экономическую деятельность ГРБС | P=100хгде фактическое количество сотрудников осуществляющих финансово-экономическую деятельность ГРБС, обладающих дипломами кандидата или доктора экономических наук по состоянию на 1 января текущего финансового года;фактическое количество сотрудников осуществляющих финансово-экономическую деятельность ГРБС, обладающих дипломами о высшем профессиональном образовании по экономическим направлениям или о профессиональной переподготовке по экономическим направлениям подготовки (специальностям), не имеющих дипломов кандидата или доктора экономических наук, по состоянию на 1 января текущего финансового года; фактическое количество сотрудников, осуществляющих финансово-экономическую деятельность ГРБС, обладающих дипломами о среднем профессиональном образовании по экономическим направлениям подготовки (специальностям) или обладающих дипломами о высшем профессиональном образовании, но, не имеющих дипломов о высшем экономическом образовании или о профессиональной переподготовке по экономическим направлениям подготовки (специальностям), по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным;общее фактическое количество сотрудников, осуществляющих финансово-экономическую деятельность ГРБС по состоянию на 1 января текущего финансового года  | 28 | E(P)= | Положительно расценивается наличие в штате сотрудников, осуществляющих финансово экономическую деятельность ГРБС имеющих дипломы кандидата или доктора экономических наук.Целевым ориентиром для ГРБС является наличие в штате сотрудников, осуществляющих финансово-экономическую деятельность ГРБС 100%, обладающих дипломами о высшем профессиональном образовании или о профессиональной переподготовке по экономическим направлениям подготовки (специальностям). |
| 7.2. Повышение квалификации сотрудников, осуществляющих финансово-экономическую деятельность ГРБС | P=100х, где - количество сотрудников осуществляющих финансово-экономическую деятельность ГРБС, обладающих свидетельствами (сертификатами, удостоверениями) о прохождении повышения квалификации в области экономики и финансов в течение последних трех лет; - общее фактическое количество сотрудников, осуществляющих финансово-экономическую деятельность ГРБС, по состоянию на 1 января текущего финансового года  | 18 | E(P)= | Прохождение повышения квалификации в области экономики и финансов ведет к росту уровня квалификации сотрудников осуществляющих финансово-экономическую деятельность ГРБС. Целевым ориентиром для ГРБС является значение показателя, равное 100%. |
| 7.3. Укомплектованность должностей сотрудниками, осуществляющими финансово-экономическую деятельность ГРБС | P=100х,где  фактическое количество сотрудников осуществляющих финансово-экономическую деятельность ГРБС по состоянию на 1 января текущего финансового года; общее количество должностей сотрудников, осуществляющих финансово-экономическую деятельность ГРБС по штатному расписанию по состоянию на 1 января текущего финансового года  | 18 | E(P)= | Положительно расценивается сокращение количества вакансий должностей сотрудников, осуществляющих финансово-экономическую деятельность ГРБС.Целевым ориентиром для ГРБС является значение показателя, равное 100%. |
| 7.4. Ротация сотрудников осуществляющих финансово-экономическую деятельность ГРБС в возрасте до 35 лет, имеющих стаж работы в подразделении более трех лет | P=100хгде  количество сотрудников осуществляющих финансово-экономическую деятельность ГРБС в возрасте до 35 лет, имеющих стаж работы в подразделении более трех лет, по состоянию на 1 января текущего финансового года;количество сотрудников осуществляющих финансово-экономическую деятельность ГРБС в возрасте до 35 лет, имеющих стаж работы в подразделении более трех лет, по состоянию на 1 января отчетного финансового года | 18 | E(P)= | Целевым ориентиром для ГРБС является значение показателя, соответствующее неизменной численности сотрудников осуществляющих финансово-экономическую деятельность ГРБС в возрасте до 35 лет, имеющих стаж работы в подразделении более трех лет  |
| 7.5. Количество сотрудников осуществляющих финансово-экономическую деятельность ГРБС в возрасте до 35 лет, имеющих стаж работы в подразделении более трех лет | P=100хгде количество сотрудников осуществляющих финансово-экономическую деятельность ГРБС в возрасте до 35 лет, имеющих стаж работы в подразделении более трех лет, по состоянию на 1 января текущего финансового года;общее фактическое количество сотрудников финансового (финансово-экономического) подразделения центрального аппарата ГРБС по состоянию на 1 января текущего финансового года | 18 | E(P)= | Целевым ориентиром для ГРБС является значение показателя, большее или равное 25 %. |
| **8. Управление активами** |  | **7** |  |  |
| 8.1. Динамика объема материальных запасов | Р = 100х, где**-** стоимость материальных запасов ГРБС по состоянию на 1 января года, следующего за годом, предшествующим отчетному- стоимость материальных запасов ГРБС по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным | 100 | E(P)=,где значение инфляции в отчетном финансовом году | Негативно расценивается значительный рост материальных запасов.Целевым ориентиром для ГРБС является значение показателя, равное значению инфляции в отчетном финансовом году. |

# Начальник отдела мониторинга муниципальных финансов

# и анализа деятельности муниципальных учреждений

# управления по финансам, бюджету и контролю администрации г. Сочи Е.В. Волошина